



Kvitsøy kontrollutvalg

Årsplan 2024

## Innledning

Kommunestyret har det øverste ansvaret for kontroll og tilsyn i kommunen. Kommunestyret skal velge<sup>1</sup> et kontrollutvalg som har løpende ansvar for kontroll og tilsyn på kommunestyrets vegne. Kontrollutvalget rapporterer derfor direkte til kommunestyret.

Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold knyttet til kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Dette gjelder også saker som er omfattet av taushetsplikt. Kontrollutvalget utfører i hovedsak tilsyn med administrasjonen gjennom tilgang til forvaltningens dokumenter, samtaler med administrasjonen (kommunedirektøren), forvaltningsrevisjon og eventuelt andre undersøkelser som bestilles fra revisor. Tilsyn med det politiske nivået utøves ved at kontrollutvalget har møterett i alle politiske møter som ligger under kontrollutvalgets tilsyn, også om møtet er lukket.

Det er likevel to viktige avgrensninger:

1. kontrollutvalget skal ikke overprøve politiske prioriteringer
2. kontrollutvalget har ikke tilsynsansvar overfor kommunestyret

## 1 Mål for kontrollutvalget i Kvitsøy

Kontrollutvalgets mål er å se til at kommunen følger lover og bestemmelser og retter seg etter politiske vedtak. I tillegg er kontrollutvalgets mål å se til at virksomheten er målrettet, effektiv og etisk til det beste for kommunens innbyggere.

Kontrollutvalget ønsker å ha god kontakt både med kommunestyret, det politiske miljøet og med kommunens administrasjon. Formålet er at kontrollutvalget skal bli bedre kjent med kommunens ulike tjenestoområder og slik bli bedre rustet til å bestille fremtidige forvaltningsrevisjoner.

## 2 Saksbehandling i kontrollutvalget

Kontrollutvalget har fastlagt sin møteplan for hele året, og har for 2024 planlagt fire møter. Møteplanen legges ut på kommunens og sekretariatets nettsider. Protokoller blir også lagt ut på sekretariatets hjemmesider, med unntak av saker som er unntatt offentlighet. Innkalling blir også sendt til ordfører og kommunedirektør.

For å sikre at kontrollutvalget er uavhengige av dem som skal kontrolleres og av kommunens revisor, skal kontrollutvalget ha sin egen administrasjon. Dette ivaretas ved at Kvitsøy kommune kjøper tjenester fra det interkommunale selskapet Rogaland Kontrollutvalgssekretariat. Medlemmene innkalles til møtet av sekretariat i samarbeid med utvalgets leder. Sekretariatet har ansvar for at kontrollutvalgets saker er forsvarlig utredet og at utvalgets vedtak blir iverksatt.

Kontrollutvalget har ikke anledning til å fatte vedtak som endrer et enkeltvedtak, selv om utvalget skulle finne at saken ikke er korrekt behandlet. Det kontrollutvalget kan gjøre, er å

---

<sup>1</sup> Jfr. Komm-§ 23

undersøke henvendelser som kan indikere svikt i den kommunale saksbehandlingen, eller at kommunen ikke følger de lover og retningslinjer den er underlagt. Kontrollutvalget skal ha fokus på systemkontroll<sup>2</sup>.

### 3 Kontrollutvalgets oppgaver:

#### 3.1 Kommunens regnskap, budsjett og internkontroll

Kontrollutvalget skal påse at kommunens regnskaper er revidert på en betryggende måte. Dette gjør kontrollutvalget ved å følge med i revisors arbeid. Revisor rapporterer til utvalget med presentasjon av planleggingen av revisjonsarbeidet for regnskapsåret, og ved oppsummeringen av arbeidet i årsoppgjørsmøtet. Kvitsøy kommune kjøper sine tjenester fra Rogaland Revisjon IKS.

Kontrollutvalget skal også uttale seg til kommunestyret om årsregnskapet. Formannskapet skal kjenne til uttalelsen før de avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

I tillegg vil kontrollutvalget bl.a.:

- følge opp revisors merknader til regnskap og internkontroll.
- følge med i kommunens tertialrapportering for å få oversikt over kommunes økonomistyring og budsjettdisiplin.

#### 3.2 Forvaltningsrevisjon

Kontrollutvalget skal påse at det årlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon i tråd med bestemmelsene i kommuneloven, forskrift om kontrollutvalg og revisjon samt vedtatt plan for forvaltningsrevisjon. Kontrollutvalget har ingen bestilte forvaltningsrevisjonsrapporter til levering i 2024. Kontrollutvalget bør bestille neste forvaltningsrevisjonsprosjekt i første møte i 2024.

Kontrollutvalget vil også følge opp kommunestyrets vedtak knyttet til rapporter ca. et halvt år etter behandling i kommunestyret. Kontrollutvalget planlegger å følge opp følgende rapport i 2024:

- «Kjøp av kommunale tjenester fra andre».

Eierkommunene for Lyse AS har bestilt en eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av selskapet. Rapporten leveres i starten av 2024.

Kontrollutvalget innstiller direkte til kommunestyret når rapporter om forvaltningsrevisjoner oversendes kommunestyret for sluttbehandling. Ved oppfølging av rapporter sendes melding til kommunestyret når oppfølgingssak er behandlet i kontrollutvalget.

---

<sup>2</sup> Kontrollutvalgsboka s.31

## 4 Budsjett for kontroll og tilsyn

Kontrollutvalget er i forskrift for kontrollutvalg og revisjon pålagt å utarbeide forslag til budsjett<sup>4</sup> for kontrollarbeidet i kommunen.

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontrollarbeidet skal utarbeides av kontrollutvalget selv, og det er bare kontrollutvalget som kan gjøre endringer i utvalgets forslag forut for den politiske budsjettbehandlingen.

Kontrollutvalget opptrer på vegne av kommunestyret og er direkte underordnet kommunestyret. Det er derfor av betydning for kommunestyret å være kjent med kontrollutvalgets vurdering av det økonomiske behovet for kontroll- og tilsynsarbeidet. Kontrollutvalget sitt budsjettforslag skal følge med til kommunestyret ved behandling av årsbudsjettet.

Kontrollutvalgets oppgaver på området er:

- utarbeide forslag til budsjett for kontroll og tilsyn i kommende år.
- følge opp budsjettet for inneværende år.

## 5 Andre planlagte oppgaver

Som et ledd i tilsynet med kommunens aktiviteter ønsker kontrollutvalget å fortsette tidligere praksis med å invitere kommunale ledere for å orientere om sitt arbeids- og tilsynsområde.

På alle møtene i kontrollutvalget settes det opp følgende faste saker/punkter:

- statusoversikt
- eventuelt
- godkjenning av protokoll
- referatsaker

Kvitsøy, den 15. november 2023

Kvitsøy kontrollutvalg

Kjell Steinar Hansen,  
Kontrollutvalgsleder

*Dette dokumentet er elektronisk godkjent og trenger ikke signatur.*